

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 466/01
Zo dňa: 03.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
dlhovej politiky vybraných miest a obcí

Obec Tomášovce

Banská Bystrica október 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **466/01** z 03.06.2013 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dlhovej politiky vybraných miest a obcí, ktorej účelom bolo preverenie spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby miest a obcí a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch, dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu vybraných miest a obcí, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosti uhrádzať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11.06.2013 do 24.10.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Tomášovce, Partizánska 132, 985 56 Tomášovce, IČO 00316474

za kontrolované obdobie rokov 2010 - 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie, dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania, spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania.

Obec Tomášovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, okres Lučenec a k 31.12.2012 mala celkom 1 433 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie

1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce

Kontrolná skupina vykonala analýzu rozpočtového hospodárenia obce na základe výsledkov uvedených v záverečnom účte obce a vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 za roky 2010 – 2012. Následne zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2010 – 2012 je uvedený v nasledujúcej tabuľke 1A.

Tabuľka 1A: Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Príjmy spolu	711 373,00	645 741,00	768 341,39	0,91	1,19
v tom: bežné príjmy	409 798,00	464 790,00	438 496,10	1,13	0,94
kapitálové príjmy	99 600,00	108 925,00	156 625,04	1,09	1,44
príjmové finančné operácie	201 975,00	72 026,00	173 220,25	0,36	2,40
Výdavky spolu	710 975,00	628 563,00	756 303,61	0,88	1,20
v tom: bežné výdavky	381 096,00	381 281,00	420 452,21	1,00	1,10
kapitálové výdavky	225 779,00	105 057,00	245 994,97	0,47	2,34
výdavkové finančné operácie	104 100,00	142 225,00	89 856,43	1,37	0,63
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	398,00	17 178,00	12 037,78	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	28 702,00	83 509,00	18 043,89	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-126 179,00	3 868,00	-89 369,93	x	x
Finančné operácie (+, -)	97 875,00	-70 199,00	83 363,82	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	-97 477,00	87 377,00	-71 326,04	x	x

Príjmy spolu v kontrolovanom období mali kolísavý priebeh, pričom ich najvýraznejší nárast obec zaznamenala v roku 2012 z dôvodu príjmu z predaja nehnuteľností v sume 113 000,00 EUR a príjmu z návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) v sume 143 575,85 EUR, na predfinancovanie projektu rekonštrukcie miestnych komunikácií podporeného z fondov európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Výdavky spolu mali tiež obdobný kolísavý priebeh, keď ich najvýraznejší nárast obec zaznamenala v roku 2012 v dôsledku nárastu kapitálových výdavkov z NZF v sume 143 575,85 EUR a bežných výdavkov v sume 40 018,62 EUR na rekonštrukciu miestnych komunikácií (chodníkov).

Príjmové finančné operácie mali kolísavý priebeh a kulminovali v roku 2010 v sume 201 975,00 EUR, keď príjem z NZF bol v sume 194 975,00 EUR.

Výdavkové finančné operácie mali tiež kolísavý priebeh a kulminovali v roku 2011 v sume 142 225,00 EUR, čo bola výška ročných splátok NZF.

Celkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia obce (vrátane finančných operácií) bol v kontrolovanom období prebytok hospodárenia.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) v rokoch 2010 a 2012 bol schodok hospodárenia. Schodok hospodárenia v oboch rokoch spôsobilo vysoké čerpanie kapitálových výdavkov, ktorých zdrojom boli nielen kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu, ale aj NZF prijaté v týchto rokoch. Uvedené schodky boli vykryté vyššie uvedenými NZF patriacimi do príjmových finančných operácií.

Kontrolovaný subjekt dosiahol v kontrolovanom období podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 nasledovný účtovný výsledok hospodárenia uvedený v tabuľke č. 1B:

Tabuľka 1B: Prehľad o nákladoch, výnosoch a účtovnom výsledku hospodárenia obce za roky 2010-2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	502 507,00	447 757,00	554 142,73	0,89	1,24
Výnosy celkom	449 516,00	477 238,00	618 393,56	1,06	1,30
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 52 991,00	+ 29 481,00	+ 64 250,83	x	x
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	x	x
Výsledok hospodárenia	- 52 991,00	+ 29 481,00	+ 64 250,83	x	x

Náklady obce v kontrolovanom období mali kolísavý priebeh a výnosy rastúci trend, čo potvrdzujú príslušné indexy 2011/2010 a 2012/2011, ako aj prechod od straty za rok 2010 k zisku za roky 2011 a 2012. Najväčší podiel na strate obce za rok 2010 v porovnaní s rokom 2011 mali vyššie mzdové náklady (účet 521) o 35 752,00 EUR.

1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopadu na hospodárenie obce

1.2.1 Návratné zdroje financovania

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ako aj dlhu, vykázaného vo výkaze FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 za obdobie rokov 2010 – 2012.

V zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. NZF predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 2: Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za roky 2010 – 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index	Index
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	2011/2010	2012/2011
Celkový dlh obce (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	309 899,00	276 419,00	224 932,01	0,89	0,81
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	116 222,00	156 190,00	91 190,04	1,34	0,23
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	437 395,00	409 798,00	464 790,00	0,94	1,13
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	70,85	67,45	48,39	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	26,57	38,11	19,62	x	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01) /FIN 6-04)*	393 549,30	313 350,00	379 403,16	0,80	1,21
Počet obyvateľov k 31.12.	1 450,00	1 448,00	1 433,00	1,00	0,99
Dlh obce na 1 obyvateľa	271,41	216,40	264,76	0,80	1,22

*FIN 6 – 01 v roku 2011, FIN 6 - 04 v roku 2012, za rok 2010 bol údaj vypočítaný podľa metodiky roku 2011

Dlh obce spolu zahrňoval v rokoch 2010 - 2012 záväzky z obcou prijatých NZF. Mal kolísavý priebeh, keď v roku 2011 zaznamenal pokles a v roku 2012 opätovný nárast (index 2011/2010 vo výške 0,80, index 2012/2011 vo výške 1,21).

Celkový dlh obce, vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., zahrňoval záväzky obce z prijatých NZF znížené o NZF prijaté obcou na predfinancovanie spoločných programov EÚ a SR. Keďže nie všetky NZF prijala obec na predfinancovanie projektov, spolufinancovaných z EÚ, celkový dlh obce k 31.12.2012 bol vo výške 224 932,01 EUR, čo bolo pokračovaním klesajúceho trendu v rokoch 2010 až 2012 (index 2011/2010 vo výške 0,89, index 2012/2011 vo výške 0,81). Najvyšší celkový dlh bol k 31.12.2010 vo výške 309 899,00 EUR.

Suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, zaznamenala v rokoch 2010 až 2012 nárast a následne pokles, o čom vypovedá index 2011/2010 vo výške 1,34 a index 2012/2011 vo výške 0,23. Najvyšší objem splátok bol k 31.12.2011 vo výške 156 190,00 EUR.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu obce a jej skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, prekročil k 31.12.2010 a k 31.12.2011 zákonom č. 583/2004 Z. z. stanovenú hranicu 60 % pre prijatie NZF, keď dosiahol výšku 70,85 % a 67,45 %. Prekročenie zákonom stanovenej hranice bolo spôsobené prijatím NZF v sume 49 971 EUR v roku 2009, ktorú obec začala splácať až v priebehu roka 2011. V prípade neprijatia uvedených NZF by ukazovateľ dlhu v percentách neprekročil 60 % (59,47 % k 31.12.2010, 59,77 % k 31.12.2011).

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, zaznamenal v rokoch 2010 a 2011 prekročenie zákonom č. 583/2004 Z. z. stanovenej hranice 25 %, keď k 31.12.2010 dosiahol výšku 26,57 % a k 31.12.2011 výšku 38,11 %. Bolo to spôsobené úhradou dvoch úverov predčasnými splátkami v rokoch 2010 a 2011.

Aj napriek klesajúcemu dlhu v rokoch 2010 až 2012 (70,85 %, 67,45 %, 48,58 %) by nemala obec v najbližších rokoch prijímať ďalšie NZF, predovšetkým nie také, ktoré sa započítavajú do jej celkového dlhu, tzn. že nie sú vykryté prostriedkami EÚ, alebo štátneho rozpočtu. Rešpektovaním vyššie uvedeného a za predpokladu priaznivého vývoja skutočných bežných príjmov, nebude mať obec problémy s dodržiavaním výšky dlhu v zákonom vymedzených hraniciach, ako aj s jeho splácaním.

DataCentrum, rozpočtová organizácia MF SR (ďalej len „DataCentrum“), na základe požiadavky NKÚ SR spracovalo prehľady „Dlh a dlhová služba obcí a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti z údajov finančných výkazov obcí k 31.12.2012“.

Podľa uvedeného prehľadu mala obec k 31.12.2012 ukazovateľ celkového dlhu vo výške 81,81 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Podľa Tabuľky č. 2 tohto protokolu mala obec k 31.12.2012 ukazovateľ celkového dlhu vo výške 48,39 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Príčinou rozdielu boli nesprávne údaje vykázané obcou vo finančných výkazoch (riadky 7 a 8 Výkazu FIN 7 - 04). Problémom bolo aj pomerne zložité vykazovanie výšky ukazovateľov celkového dlhu obce v percentách podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorý sa vykazuje inak ako dlh obce spolu, čo je často obcou nesprávne pochopené. V prípade úveru zo ŠFRB finančné výkazy nešpecifikujú, či je tento úver krytý splátkami nájomného za obecné nájomné byty. Ak je krytý tak nepatrí do celkového dlhu obce. Dôsledkom vyššie uvedeného je nízka vypovedacia hodnota finančných výkazov obce týkajúcich sa dlhu a dlhovej služby obce a tým aj prehľadov spracovaných DataCentrom na základe týchto výkazov.

Kontrolou celkového dlhu obce bolo zistené:

Celková suma dlhu obce k 31.10.2010 bola 70,85 % skutočných bežných príjmov roku 2009 a k 31.12.2011 to bolo 67,45 % skutočných bežných príjmov roku 2010, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého celková suma dlhu obce nemala prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Obec v roku 2010 uhradila sumu ročných splátok NZF, ktorá tvorila 26,57 % skutočných bežných príjmov roku 2009 a v roku 2011 uhradila sumu ročných splátok NZF, ktorá tvorila 38,11 % skutočných bežných príjmov roku 2010, čím nekonala v súlade s § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov, nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Hlavný kontrolór neoznámil nedodržanie podmienok pre prijatie NZF v rokoch 2010 a 2011, čím nekonal v súlade s § 17 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého porušenie podmienok na prijatie NZF obcou podľa odseku 6 je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

1.2.2 Schopnosť uhrádzať záväzky

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky obce na základe vývoja záväzkov v období 2010 – 2012 a dodržania § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. zo strany obce. Pre potreby uvedeného posúdenia bol na základe údajov súvahy k 31.12. príslušného roka spracovaný vývoj záväzkov v kontrolovanom období s uplatnením metodiky podľa riadku 4 finančného výkazu o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7 - 04.

Tabuľka 3: Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Záväzky spolu	484 765,00	394 260,00	400 457,89	0,81	1,02
z toho:					
- Dlhodobé záväzky	84 147,00	36 939,00	154 618,87	0,44	4,19
- Krátkodobé záväzky	400 618,00	357 321,00	245 839,02	0,89	0,69
Záväzky po lehote splatnosti spolu	50 726,82	60 160,64	1 945,44	1,18	0,03
z toho:					
- Záväzky po lehote splatnosti 60 dní	36 352,19	15 406,82	1 603,50	0,42	0,10
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	11,60	14,68	0,42	x	x
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	437 395,00	409 798,00	464 790,00	0,93	1,13

Záväzky obce spolu mali v kontrolovanom období kolísavý priebeh, keď najvyššie boli k 31.12.2010. Dlhodobé záväzky zaznamenali výrazný pokles a následne ešte výraznejší nárast (index 2011/2010 vo výške 0,44 a index 2012/2011 vo výške 4,19). Krátkodobé záväzky vykazovali pokles.

Najväčší podiel na záväzkoch obce mali záväzky z NZF, ktoré k 31.12.2010 boli v sume 393 549,00 EUR, k 31.12.2011 v sume 313 351,00 EUR a k 31.12.2012 v sume 380 263,52 EUR.

Obec v období rokov 2010 - 2012 mala kolísavý priebeh záväzkov po lehote splatnosti, ktoré kulminovali k 31.12.2011, keď dosiahli 14,68 % bežných príjmov obce v predchádzajúcom roku. Takýto vysoký nárast bol dôsledkom nižších bežných príjmov za rok 2010, ako aj kumulácie záväzkov z rokov 2009 a 2010. K 31.12.2012 sa podiel záväzkov po lehote splatnosti výrazne znížil na 0,42 %, čím obec preukázala zvýšenú schopnosť obce uhrádzať záväzky v lehote splatnosti a postupne uhradiť všetky záväzky po lehote splatnosti.

Najvyšší podiel na záväzkoch po lehote splatnosti mali práce a služby týkajúce sa projektu priemyselný park, stavba kanalizácie obce, ako aj služieb týkajúcich sa vývozu tuhého komunálneho odpadu.

Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka neprekročil v kontrolovanom období 15 % a teda nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z. z.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

2.1 Preverenie plnenia podmienok pre používanie návratných zdrojov financovania v zmysle rozpočtových pravidiel

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní NZF bolo preverené u bankových úverov a návratnej finančnej výpomoci (ďalej aj „NFV“) v celkovej sume 501 816,58 EUR, ktoré boli prijaté v rokoch 2010 – 2012.

Podľa účtovnej evidencie, ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov, obec v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav bankových úverov:

Tabuľka 4: Prehľad o návratných zdrojoch financovania za roky 2010 - 2012

Číslo úverovej zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru-rok	Schválená výška úveru	Zostatok v EUR****		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
25/003/10	15.01.2010	Športové ihrisko *	2012	125 636,00	26 036,00	26 036,00	0,00
25/088/10	19.11.2010	Komunikácie **	2013	287 328,11	57 794,18	10 895,30	154 471,15
25/037/08	18.12.2008	Univerzálny úver ***	2023	262 359,00	259 928,24	244 928,24	224 932,01
SPOLU				675 323,11	343 758,42	281 859,54	379 403,16

* Výstavba multifunkčného športového ihriska

** Rekonštrukcia miestnych komunikácií

*** Komunálny univerzálny úver

**** Zostatok úverov z účtovníctva obce

V kontrolovanom období obec prijala nasledovné NFV:

Tabuľka 5: Prehľad o stave a vývoji ostatných NFV za roky 2010 - 2012

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel	Splatnosť - rok	Výška výpomoci v EUR	Zostatok v EUR *		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Bez čísla	01.04.2011	Reštrukturaliz. záväzku	2013	49 970,88	49 790,88	31 490,88	0,00
SPOLU				49 970,88	49 790,88	31 490,88	0,00

* Zostatok NFV z účtovníctva obce

Nedostatky, týkajúce sa rozdielov medzi zostatkom NFV vykázanéj v účtovníctve obce a skutočným zostatkom NFV v zmysle uzatvorenej dohody o reštrukturalizácii záväzku, sú uvedené v bode 3.1 písm. b) tohto protokolu.

Preverením NZF, prijatých v rokoch 2010 – 2012, bolo zistené, že:

- obec nesplnila podmienky pre prijatie NZF k 31.12.2010 a k 31.12.2011 (nedostatok je uvedený v bode 1.2)
- na oficiálnej webovej stránke obce boli priebežne zverejňované zmluvy, ako aj faktúry a objednávky,
- obec v kontrolovanom období neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Záverečný účet obce za roky 2010 – 2012 neposkytoval úplné a dostatočné informácie o stave a vývoji dlhu:

- obsahoval len prehľad o zostatku záväzkov k 31.12. príslušného roka,
- neobsahoval prehľad o stave dlhu v zmysle § 17 ods. 6 až 8 zákona č. 583/2004 Z. z., vrátane celkového dlhu k 31.12. vyčísleného podľa finančných výkazov platných v príslušnom roku (FIN 6 - 01, resp. FIN 6 - 04 a FIN 7 - 04),
- neobsahoval prehľad o vývoji dlhu aspoň za dva predchádzajúce roky.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce mal obsahovať prehľad o stave a vývoji dlhu.

Dodržanie podmienok na prijatie NZF nebolo preverené hlavným kontrolórom obce. Podľa vyjadrenia obce sa dokumenty, preukazujúce preverovanie dodržiavania podmienok na prijatie NZF hlavným kontrolórom, nenachádzajú ani v archíve ani v materiáloch zo zasadnutí obecného zastupiteľstva. Nepreverením uvedených podmienok nekonal hlavný kontrolór v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dodržanie podmienok na prijatie NZF podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

3.1 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov, týkajúci sa návratných zdrojov financovania, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Obec podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFVO 1-01 vykazovala v kontrolovanom období nasledovné zostatky účtov:

Tabuľka 6 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2010 – 2012

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v EUR		
		31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Bankové úvery a výpomoci	173	393 549,00	313 351,00	380 263,52
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	83 830,00	36 931,00	154 471,15
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	259 928,00	244 929,00	224 932,01
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	49 791,00	31 491,00	860,36

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že boli úplné, pretože v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky, týkajúce sa NZF, ku dňu zostavenia súvahy. Výsledky preverenia správnosti ich ocenenia, vykazovania, zaradenia a popísania vo finančných výkazoch sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu.

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa prijatých NZF celkom vykázaných v účtovnej závierke a finančných výkazoch obce v sume 393 549,00 EUR v roku 2010, v sume 313 351,00 EUR v roku 2011 a 380 263,52 EUR v roku 2012 a príjmových a výdavkových finančných operácií v sume 299 075,00 EUR v roku 2010, v sume 204 251,00 EUR v roku 2011 a 221 101,00 EUR v roku 2012, boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) Správnosť triedenia príjmov a výdavkov

Kontrolovaný subjekt za účelom preklenutia časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov EÚ na financovanie oprávnených nákladov projektu „Výstavba multifunkčného športového ihriska + refundácia už vynaložených prostriedkov“ uzatvoril dňa 15.01.2010 úverovú zmluvu s bankovou inštitúciou na poskytnutie úveru v sume 125 636,00 EUR s konečnou splatnosťou úveru do 14.01.2011.

Na základe dodatku č. 1 z 14.01.2012 bola dohodnutá splatnosť úveru do 13.1.2012 a na základe dodatku č. 2 z 13.01.2012 bola dohodnutá splatnosť úveru do 31.8.2012.

Finančné prostriedky na splácanie krátkodobého bankového úveru v sume 99 600,00 EUR boli v roku 2010 nesprávne triedené na podpoložke 821 005 – splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov dlhodobých.

Nesprávnym triedením splátok krátkodobého úveru na podpoložke 821 005 – splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov dlhodobých (správne 821 004 - splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov krátkodobých), kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 523/2004 Z. z.“). Zároveň nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Akciová spoločnosť uzatvorila dňa 04.05.2009 s obcou Memorandum o spolupráci pri vybudovaní priemyselného parku v obci Tomášovce na základe ktorej poskytla obci zálohu na kúpu pozemkov v sume 49 970,88 EUR. Dňa 24.02.2011 odstúpila akciová spoločnosť od spolupráce pri budovaní priemyselného parku v obci Tomášovce a požiadala o vrátenie poskytnutej zálohy v sume 49 970,88 EUR. Nakoľko obec nevedela akciovej spoločnosti jednorázovo vrátiť poskytnutú zálohu uzatvorila obec a akciová spoločnosť dňa

01.04.2011 Dohodu o reštrukturalizácii záväzku. V predmetnej Dohode o reštrukturalizácii záväzku bolo dohodnuté, že poskytnutá záloha na kúpu pozemkov v sume 49 970,88 EUR sa zmenila na pôžičku v sume 49 970,88 EUR, zároveň bol dohodnutý aj splátkový kalendár pôžičky na obdobie od 08.04.2011 do 08.10.2013.

Finančné prostriedky na splácanie pôžičky v celkovej sume 49 970,88 EUR boli v roku 2011 a 2012 nesprávne triedené na podpoložke 821 006 – splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí krátkodobých (z toho v roku 2011 boli nesprávne triedené finančné prostriedky v sume 18 300,00 EUR a v roku 2012 v sume 31 490,88 EUR).

Nesprávnym triedením finančných prostriedkov na splácanie dlhodobej pôžičky na podpoložke 821 006 – splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí krátkodobých (správne 821 007 – splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí dlhodobých) kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň nepostupoval s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

b) Dodržanie postupov účtovania

Obec nesprávne účtovala o prijatých krátkodobých úveroch so splatnosťou do 1 roka v roku 2010 na účte prijatých dlhodobých úverov 461 – Bankové úvery v týchto prípadoch:

- Krátkodobý úver na realizáciu projektu „Výstavba multifunkčného športového ihriska + refundácia už vynaložených prostriedkov“ na základe zmluvy č. 25/003/10 s bankovou inštitúciou z 15.01.2010 v sume 125 636,00 EUR s dobou splatnosti úveru do 14.01.2011, ktorého zostatok k 31.12.2010 bol v sume 26 036,00 EUR.
- Krátkodobý úver na realizáciu projektu „Predfinancovanie akcie: Rekonštrukcia miestnych komunikácií v zmysle Programu na rozvoj vidieka SR 2007 - 2013“ na základe zmluvy č. 25/88/10 s bankovou inštitúciou z 19.11.2010 v sume 287 328,11 EUR s dobou splatnosti úveru do 18.11.2011, ktorého zostatok k 31.12.2010 bol v sume 57 794,18 EUR.

Nesprávnym účtovaním vyššie uvedených krátkodobých úverov so splatnosťou do 1 roka v celkovej sume 83 830,18 EUR na účte dlhodobých bankových úverov, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 39 ods. 4 a § 40 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Akciová spoločnosť uzatvorila dňa 04.05.2009 s obcou memorandum o spolupráci pri vybudovaní priemyselného parku v obci Tomášovce na základe ktorej poskytla obci zálohu na kúpu pozemkov v sume 49 970,88 EUR s dobou splatnosti do 30.9.2010. Obec v roku 2010 neúčtovala o poskytnutej zálohe na kúpu pozemkov na účte 475 – Dlhodobé prijaté preddavky.

Nesprávnym účtovaním dlhodobého záväzku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok v sume 49 970,88 EUR na účte 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci, kontrolovaný subjekt nekonal podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 55 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Skutočná výška vyčerpanej pôžičky v sume 49 970,88 EUR poskytnutej na základe Dohody o reštrukturalizácii záväzku z 01.04.2011 nebola zhodná so stavom pôžičky evidovanom v hlavnej knihe na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci. V hlavnej knihe bola pôžička evidovaná na účte 249 v sume 49 790,88 EUR.

Tým, že skutočná výška pôžičky nebola zhodná so stavom pôžičky evidovanom v účtovníctve neúčtovala obec správne t.j. obec nekonala v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na základe dohody o reštrukturalizácii záväzku z 01.04.2011 bolo dohodnuté anuitné splácanie pôžičky t.j. v každej splátke bola zahrnutá splátka istiny a splátka úrokov.

- Podľa obrátov v hlavnej knihe v roku 2011 bola splatená pôžička celkom v sume 18 300,00 EUR.

- V skutočnosti bola v roku 2011 splatená pôžička celkom v sume 16 453,13 EUR.

Rozdiel medzi skutočnou výškou splatenej pôžičky a výškou splatenej pôžičky evidovanej v hlavnej knihe v sume 1 846,87 EUR vznikol z dôvodu, že obec o celú výšku anuitnej splátky (istina + úroky) znížila istinu splatenej pôžičky pričom o zaplatených úrokoch z pôžičky v celkovej sume 1 846,87 EUR neúčtovala na účte 562 – Úroky.

Tým, že skutočná výška splátok istiny pôžičky nebola zhodná s výškou splátok istiny pôžičky evidovanej v účtovníctve neúčtovala obec správne t.j. obec nekonala v súlade s § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Zároveň došlo aj k porušeniu § 40, § 55 a 63 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Nesprávnym účtovaním o úrokoch z anuitnej splátky pôžičky došlo v roku 2011 aj k ich nesprávnemu zatriedeniu, čo nebolo v súlade s „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“ a nesprávnemu vykázaniu vo finančných výkazoch obce. Bežné výdavky obce mali byť v roku 2011 vyššie o zaplatené úroky v sume 1 846,87 EUR.

Obec na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci účtovala v roku 2012 záväzok voči obchodnej spoločnosti Tomášovce, ktorej zakladateľom je obec Tomášovce v sume 860,36 EUR. Kontrolou bolo zistené, že nešlo o krátkodobú finančnú výpomoc, ale uvedený záväzok vznikol nesprávnym účtovaním ako rozdiel medzi výškou nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov evidovanom na účte 428 a výškou ostatných mimoriadnych výnosov evidovaných na účte 678.

Vyššie uvedeným nesprávnym účtovaním na účte 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci kontrolovaný subjekt nekonal podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. a § 40 ods. 11 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

c) Inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

Kontrolná skupina v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 preverila správnosť inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa NZF.

Bolo zistené, že v rokoch 2010 – 2012 obec neinventarizovala zväzky týkajúce sa NFZ, čím nekonala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

d) Predbežná finančná kontrola

Obec mala vypracovaný interný predpis „Zásady vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Tomášovce“ z 30.12.2010, s účinnosťou od 01.01.2011, ktorý upravoval

výkon kontroly v obci. Podľa vyjadrenia obce interný predpis platný pre rok 2010 sa v archíve nenachádza. Do schválenia interného predpisu starosta zabezpečoval uvedené činnosti v zmysle § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.).

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na finančných transakciách v celkovej sume 501 816,58 EUR, ktoré sa týkali NZF prijatých a uhradených na výstavbu multifunkčného ihriska a rekonštrukciu miestnych komunikácií v rokoch 2010 až 2012. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu týkajúcu sa NZF, keď na každom účtovnom doklade bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, s potrebnými náležitosťami.

V kontrolovanom období obec v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa NZF nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.

Zo strany hlavného kontrolóra a externých kontrolných orgánov nebola v uvedenej oblasti vykonaná následná finančná kontrola.

3.2 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch

Zostavenie účtovnej závierky mesta upravoval zákon č. 431/2002 Z. z., Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie č. MF/25755/2007-31“) a ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Obec mala za roky 2010 a 2012 zostavenú účtovnú závierku v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. ktorú predkladala daňovému úradu v stanovených termínoch.

Účtovnú závierku za rok 2011 obec zostavila nasledovne: súvahu a výkaz ziskov a strát dňa 23.01.2012 a poznámky k účtovnej závierke dňa 20.03.2012. Podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Podľa § 1 ods. 5 opatrenia č. MF/25755/2007-31, sa účtovná závierka obce predkladá do 01. februára nasledujúceho účtovného obdobia. Tým, že obec nezostavila kompletnú účtovnú závierku v termíne do 01. februára 2011, nepostupovala v súlade s § 1 ods. 5 opatrenia č. MF/25755/2007-31 a podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

V poznámkach k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 neboli uvedené všetky požadované údaje o dlhodobých pôžičkách, bankových úveroch a ostatných prijatých návratných finančných výpomociach napr. charakter bankového úveru, úroková sadzba, splatnosť ...

Tým, že v poznámkach za obdobie rokov 2010 – 2012 neboli uvedené všetky požadované údaje o dlhodobých pôžičkách, bankových úveroch a ostatných prijatých návratných finančných výpomociach obec nekonala v súlade s § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 1 ods. 4 a § 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa v poznámkach neuvádzajú len tie údaje pre ktoré účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Obec mala overenú účtovnú závierku za roky 2010 - 2012 audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. a v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Podľa stanovísk

audítorky účtovné závierky za roky 2010 - 2012 poskytovali vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Tomášovce.

Za obdobie roku 2010 obec nevyhotovila výročnú správu, čím nekonala v súlade s § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého je obec povinná vyhotovovať výročnú správu ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom.

Súlad výročných správ s účtovnými závierkami za roky 2011 a 2012 nebol overený audítorom, čím obec nekonala v súlade s § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého je obec povinná vyhotovovať výročnú správu ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom.

Preverenie správnosti vykazovania údajov v Súvahe k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 – na účtoch 461 - Bankové úvery, 474 – Závazky z nájmu, 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v zmysle § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 bolo zistené:

- V súvahe k 31.12.2011, bola vykázaná celá výška dlhodobých úverov (evidovaných na účte 461 000 a 461 003) v sume 36 931,00 EUR ako bankové úvery dlhodobé.
- V súvahe k 31.12.2012, bola vykázaná celá výška dlhodobého úveru (evidovaného na účte 461 003) v sume 154 471,00 EUR.

Obec neoddelila časť dlhodobých záväzkov v sume 191 402,00 EUR, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z objemu dlhodobých záväzkov a tieto nevykázala ako krátkodobé záväzky. Nevykázanim krátkodobých záväzkov z úveru v súvahe k 31.12.2011 a 31.12.2012 nepostupovala obec v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Zároveň nebolo postupované ani v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia MF SR číslo MF 16786/2007-31, keď obec nevytvorila analytické účty k syntetickému účtu 461 - Bankové úvery podľa zostatkovej doby splatnosti, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná dodržiavať platné postupy účtovania.

Obec v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2010 z dôvodu vyššie uvedeného nesprávneho zaúčtovania úverov č. 25/003/10 a 25/88/10, vykázala na riadku 174 bankové úvery dlhodobé (461) v nesprávnej výške 83 830,00 EUR, správne mali byť vykázané v sume 0,00 EURO a naopak, bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232), vykázané na r. 175 v sume 259 928,00 EURO, mali byť správne v sume 343 758,00 EUR.

Nesprávne vykazovanie uvedených úverov bolo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, pričom neovplyvnilo správnosť vykazanej sumy, týkajúcej sa bankových úverov a výpomoci (riadok 173 súvahy) a ani pasív celkom (viď nižšie uvedená tabuľka).

Strana pasív	Riadok Súvahy	K 31.12.2010 v EUR		
		Podľa súvahy	správne	rozdiel
Bankové úvery a výpomoci spolu	173	393 549,00	393 729,00	+180,00
z toho				
Bankové úvery dlhodobé	174	83 830,00	0,00	-83 830,00
Bežné bankové úvery	175	259 928,00	343 758,00	+83 830,00
Ostatné krátkodobé	177	49 791,00	49 971,00	+180,00

Suma 83 830,00 EUR pozostáva zo sumy 26 036 EUR a sumy 57 794,18 EUR, pričom podľa zistenia išlo o krátkodobé úvery

Obec v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2011 z dôvodu vyššie uvedeného nesprávneho zaúčtovania pôžičky (viď bod 3.1, písmeno b tohto protokolu), vykázala na riadku 177 ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249) v nesprávnej výške 31 491,00 EUR, správne mali byť vykázané v sume 33 517,75 EUR .

Nesprávne vykázanie výšky pôžičky bolo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, pričom ovplyvnilo aj správnosť vykázanej sumy, týkajúcich sa bankových úverov a výpomoci (riadok 173 súvahy) a pasív celkom. Zistený rozdiel 2 026,75 EUR neprekročil hladinu významnosti stanovenú NKÚ SR.

Obec v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2012 z dôvodu nesprávneho zaúčtovania pôžičky opísaného v bode 3.1 písmeno b tohto protokolu, vykázala na riadku 177 ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249) v nesprávnej výške 860,36 EUR, správne mali byť vykázané v sume 0,00 EUR .

Nesprávne vykázanie výšky pôžičky bolo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, pričom ovplyvnilo aj správnosť vykázanej sumy, týkajúcich sa bankových úverov a výpomoci (riadok 173 súvahy) a pasív celkom. Zistený rozdiel 860,36 EUR neprekročil hladinu významnosti stanovenú NKÚ SR.

Kontrolou neboli zistené významné zistenia, ktoré by ovplyvnili správnosť vykázaných pasív v súvahe nad hladinu významnosti stanovenú NKÚ SR.

Kontrolovaný subjekt k 31.12. kontrolovaného obdobia spracoval a predložil finančné výkazy v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31“).

Kontrolná skupina preverila, či stav vykazaného dlhu obce a NZF vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch bola vykonaná kontrolou nadväznosti medzi hlavnou knihou, účtovnými výkazmi – súvaha a výkaz ziskov a strát (v prípade úhrady úrokov) a finančnými výkazmi – FIN 1 - 04 – časť II. Finančné operácie, FIN 6 - 01 so stavov k 31.12.2011, resp. FIN 6 - 04 so stavom k 31.12.2012 a FIN 7 – 04.

Kontrolou bolo zistené:

- a) Vo finančnom výkaze obce o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 - 01 k 31.12.2011.
 - V stĺpci 5 „Nesplatená menovitá hodnota k 31. decembru“ bola nesprávne vyčíslená nesplatená menovitá hodnota návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2011. Návratná finančná výpomoc v sume 33 517,75 EUR bola v predmetom výkaze nesprávne vykázaná v sume 31 491,00 EUR. Rozdiel medzi vykázanou a skutočnou výškou návratnej finančnej výpomoci je opísaný v časti 3.1 písmeno b) tohto protokolu a vznikol z dôvodu chybného účtovania počiatočného stavu ako aj splátok návratnej finančnej výpomoci.
 - v stĺpci 2 „Rok splatnosti“ obec nesprávne vykázala, že rok splatnosti úveru č. 25/037/08 je rok 2013. Správne mala vykazať rok splatnosti 2023.
- b) Vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 - 04 k 31.12.2011 bola nesprávne vyčíslená výška výdavkových finančných operácií.

V bode 2.2 výdavkové operácie boli vyčíslené výdavkové finančné operácie v sume 142 225,00 EUR. V skutočnosti boli výdavkové finančné operácie spolu vo výške 140 378,13 EUR. Rozdiel medzi vykázanou a skutočnou výškou výdavkových finančných operácií je opísaný v časti 3.1 písmeno b) tohto protokolu a vznikol z dôvodu chybného účtovania splátok návratnej finančnej výpomoci.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania návratných zdrojov financovania vo vyššie uvedených finančných výkazoch nekonala v súlade s § 1 ods. 1 a 2 Opatrenia MF/20414/2007-31.

Kontrolná skupina nepovažuje vyššie uvedené zistenia za významné, lebo nemohli vo významnej miere ovplyvniť výpočet zadlženosti obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z.

V ostatných prípadoch, v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – NZF a dlhodobých záväzkov, neboli nedostatky a údaje, uvedené vo finančných výkazoch boli správne a poskytovali dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých NZF.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď celková suma dlhu obce k 31.12.2010 a k 31.12.2011 prekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, k 31.12.2010 a k 31.12.2011 prekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, záverečný účet za rok 2012 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, dodržanie podmienok pre prijatie NZF nebolo preverené hlavným kontrolárom obce, hlavný kontrolór neoznámil nedodržanie podmienok pre prijatie NZF v rokoch 2010 a 2011 a boli nesprávne triedené príjmové a výdavkové finančné operácie na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Nesprávnym vykázaním údajov týkajúcich sa NZF vo finančných výkazoch obce kontrolovaný subjekt porušil opatrenie Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia

Ďalšie nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa NZF. V kontrolovanom období obec neinventarizovala záväzky týkajúce sa NZF.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď obec nedodržala postupy účtovania, a taktiež nevypracovala výročnú správu za rok 2010.

Bol zistený značný rozdiel v ukazovateli celkového dlhu v prehľade spracovanom DataCentrom, na základe výkazov vypracovaných obcou, týkajúcom sa dlhu a dlhovej služby obcí, od ukazovateľa zisteného kontrolou NKÚ SR.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- venovať zvýšenú pozornosť obsahovému vymedzeniu položiek pri spracovaní účtovných a finančných výkazov,
- zúčastniť sa školení k zákonu o účtovníctve a postupom účtovania s cieľom zabezpečiť správne vedenie účtovníctva,
- využívať odbornú pomoc audítorov pri účtovaní špecifických účtovných prípadov zabezpečiť úplné informácie o stave a vývoji dlhu v záverečnom účte,
- dôsledne vypracovať finančné a účtovné výkazy, aby vykázané údaje, ktoré sú podkladom k spracovaniu prehľadov pre DataCentrum, zobrazovali skutočný stav.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.10.2013

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.10.2013

Ing. Ján Mičuda
starosta obce Tomášovce